

学校编码: 10384
学号: 29020091151518

分类号_____密级_____
UDC_____

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

个人所得税对收入分配调节状况研究

Research on Regulation of Personal Income Tax to Income
Distribution

于 兰

指导教师姓名: 李文溥教授
专 业 名 称: 政治经济学
论文提交日期: 2012 年 4 月
论文答辩时间: 2012 年 5 月
学位授予日期: 2012 年 月

答辩委员会主席: _____
评 阅 人: _____

2012 年 4 月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（ ） 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

（ ） 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

摘要

随着我国经济的发展，居民收入水平逐年提高，但也伴随着出现了收入分配差距过大的问题。收入差距过大，不仅是经济问题，更是政治问题，因此无论是学术界还是政界，都对该问题给予了很大的关注。我国在进行收入分配时，首次分配强调效率，再次分配强调公平。个人所得税作为重要的财政手段，在收入分配调节过程中起着重要作用。我国近年来基尼系数逐渐加大，越来越多的人把收入调节的目光集中到个人所得税上。但是，由于我国的国情特殊，当前我国个人所得税制度在多大程度起到了收入分配的作用，以及如何进行税制改革进而充分发挥收入分配调节的作用，这一问题值得探讨。

本文将通过分析我国当前的个人所得税制度，探讨其对收入分配调节的影响，并分析个人所得税对收入分配调节现状的形成原因，进而提出有针对性的政策性建议，改善我国收入分配差距过大的现状。本文的创新之处在于，考虑了个人所得税对三次收入分配的影响。虽然个人所得税最主要的作用在于收入的再分配阶段，但收入的三次分配是有机的整体，只有从整体上考虑，才能正确衡量个人所得税对收入分配调节发挥的作用。

通过研究，本文认为我国当前的个人所得税制度对收入分配的调节起到的作用是微弱的，需要进一步的税制改革并配合其他财政性手段，才能对我国的收入分配差距过大的现状进行有效的调节。

关键字：个人所得税；收入分配；调节

Abstract

With the development of Chinese Economy, the income of the Chinese is increasing year by year. However, the income allotment margin is increasing at the same time. The issue of excessive income allotment margin is not only economic issue, but also political problem. That is why the issue is so hot. We pay more attention on effectiveness during the initial Distribution and fairness during the Second. As one of the important means of financial method, Personal Income Tax is very important in adjusting the income gap. Based on the situation of China, we need to know the regulated effect of the tax and how to make it more effective.

This research is going to study the Chinese Personal Income Tax, elaborate the effect on income distribution and analyze the reasons, so that we can get some effective suggestion to release the pressure of excessive income allotment margin in China. There is something new in my papers, that I study the effect of Personal Income Tax during all the process of income distribution instead of the initial Distribution. Only in this way, can we have a good view of how Personal Income Tax affects Income Distribution.

After all the research, I think the present Chinese Personal Income Tax have little effect on Income Distribution, the government need to use more other means to change the present situation.

Key Words: Personal Income Tax, Income Distribution, Regulated effect

目 录

| | |
|---------------------------------|----|
| 引言..... | 1 |
| 一、研究背景和目的..... | 1 |
| 二、主要概念..... | 2 |
| 第一章 关于个人所得税的作用定位的文献综述..... | 3 |
| 一、个人所得税的作用的定位..... | 3 |
| 二、个人所得税对收入分配调节的衡量..... | 5 |
| （一）库兹涅茨的“倒U理论”..... | 5 |
| （二）洛伦兹曲线和基尼系数..... | 6 |
| 三、个人所得税的对调节收入分配作用的实证研究..... | 7 |
| 第二章 个人所得税征收调节收入分配概述..... | 9 |
| 一、我国个人所得税状况概述..... | 9 |
| 二、三次收入分配..... | 11 |
| （一）第一次分配..... | 12 |
| （二）第二次分配..... | 13 |
| （三）第三次分配..... | 14 |
| 三、个人所得税调节收入分配的作用机制..... | 14 |
| 第三章 个税征收调节收入分配的现状和成因分析..... | 16 |
| 一、我国个人所得税收入分配调节功能现状..... | 16 |
| （一）第一次分配..... | 16 |
| （二）第二次分配..... | 16 |
| （三）第三次分配..... | 18 |
| 二、个人所得税对收入调节作用较小的原因..... | 18 |
| （一）个人所得税的总量较少，在财政税收收入中占比较小..... | 18 |
| （二）个人所得税制度存在漏洞，导致税款流失..... | 20 |
| （三）由于高收入阶层更容易避税，大量税款流失..... | 21 |
| （四）灰色收入的存在，无法通过个人所得税进行分配调节..... | 22 |
| 第四章 国外利用个人所得税进行收入分配调节的成功经验..... | 24 |
| 一、欧美国家的个人所得税..... | 24 |
| 二、其他国家和地区的个人所得税..... | 26 |
| 三、国外个人所得税改革的基本经验..... | 27 |
| 第五章 充分发挥个人所得税对收入分配调节功能的建议..... | 30 |
| 一、合理设计税制，促进纳税公平..... | 30 |
| （一）逐步从分项税制向综合税制转化..... | 30 |

| | |
|--|-----------|
| (三) 及时调整税率结构, 避免累退效应 | 34 |
| 二、 加强征收管理, 提高纳税人纳税意识 | 35 |
| (一) 利用现代化手段, 实现税务信息共享 | 35 |
| (二) 推动金融深化, 为税务稽查提供良好条件 | 36 |
| (三) 完善税款征收管理办法 | 37 |
| (四) 规范税收征管过程, 改善征纳关系 | 38 |
| (五) 加强宣传, 提高纳税人意识, 推动代理人机制 | 38 |
| 三、 结合其他手段, 共同调节收入分配 | 39 |
| (一) 建立配套的税收体系, 共同调节收入分配 | 39 |
| (二) 注重初次分配的公平 | 41 |
| (三) 大力发展社会保障体系, 鼓励慈善捐赠, 共同调节收入分配 | 42 |
| 结语 | 44 |
| 参考文献 | 45 |
| 致谢 | 46 |

Contents

| | |
|--|-----------|
| Preface..... | 1 |
| Chapter 1 Summary of research on the role of Personal Income Tax | |
| | 3 |
| 1.1 The role of Personal Income Tax..... | 3 |
| 1.2 How to measure the effect of Personal Income Tax on Income Distribution | |
| | 5 |
| 1.3 Related empirical research related empirical research..... | 7 |
| Chapter 2 The effect of Personal Income Tax on Income Distribution | |
| | 9 |
| 2.1 Instruction about Personal Income Tax in China..... | 9 |
| 2.2 The three distribution of income..... | 11 |
| 2.3 Mechanism on Personal income tax to adjust income distribution..... | 14 |
| Chapter3 Tax regulating income distribution situation and causes.. | 16 |
| 3.1 Personal Income Tax regulating income distribution situation in China...16 | |
| 3.2 Why Personal Income Tax fails in regulating Income Distribution..... | 18 |
| 3.2.1 Personal income tax amount is small and the fiscal revenue accounted for | |
| a relatively small..... | 18 |
| 3.2.2 Personal income tax system is flawed..... | 20 |
| 3.2.3 High income class more prone to avoidance..... | 21 |
| 3.2.4 Gray income exist..... | 22 |
| Chapter 4 Successful examples of improving income distribution by | |
| individual income tax | 24 |
| 4.1 Individual income tax in Europe and the United States..... | 24 |
| 4.2 Individual income tax in other areas | 26 |

| | |
|--|-----------|
| 4.3 Enlightenment | 27 |
| Chapter 5 Suggestion for improving the regulated effect of individual tax for income distribution | 30 |
| 5.1 Redesign the tax system and promote the fairness of tax | 30 |
| 5.2 Improve tax collection and the awareness of taxpayers | 35 |
| 5.3 Regulate the distribution of income with other means | 39 |
| Conclusion..... | 44 |
| Reference..... | 45 |
| Thank | 46 |

引言

一、研究背景和目的

近年来，随着改革开放的推进，市场经济不断深化和发展，我国个人收入分配的格局也发生了巨大的变化。随着个人收入市场化的程度的提高，“大锅饭”和平均主义的分配政策早已被打破。同时，由于政府也鼓励一份人和地区先富起来，再加上就业机会的调整，我国居民收入日益增加并呈现多元化的特点。改革开放三十多年来，虽然我国个人平均可支配收入的绝对数有大幅的提高，但城乡之间、地区之间、行业之间以及企业内部的个人收入分配的差距也在大幅加大。国家发展和改革委员会社会发展研究所所长杨宜勇在接受央视“面对面”栏目的采访时表示，我国基尼系数早在 2006 年就已达到 0.49。实际上，从 2000 年开始，我国的基尼系数已经越过 0.4 的警戒线，并以每年 0.1% 的速度递增。基尼系数是国际通用的衡量收入分配差异程度的指标。基尼系数过高，居民收入差距过大，可能会导致社会的不稳定，进而影响经济和社会的健康发展。所以无论是政府还是学术界，都在积极探索缩小我国收入分配差距的途径，以实现社会公平，进而促进社会的和谐发展。

针对个人收入分配差距过大的问题，国际上通用的方法一般是有两个方向：一是对低收入人群进行补贴，制定最低生活保障，增加其可支配收入；二是对高收入者实行税收调整（如征收个人所得税等），减少其可支配收入。这样双管齐下，以达到“劫富济贫”的效果，缩小收入的差距。但这两种做法只是从再分配过程进行的调节，而且是在初次分配合理的假设下进行的。

目前，随着提高个人所得税起征点这一议案的出台，我国对个人所得税的问题的争论又掀起了新一轮的高潮。随着居民收入的日益提高，越来越多的人成为个人所得税的纳税人。个人所得税政策的调整也越来越广泛和直接的影响着国民的切身利益。工薪收入的个人所得税起征点的提高，也就成为大家关注的焦点。世界上很多国家以个人所得税为手段调节个人收入分配差距，并取得了良好的效果。所以我国国内对个人所得税寄予的希望也越来越高。但是，也有人质疑个人所得税在调节收入分配问题上的作用。所以，本文将以中国当前个人收入差距过

大为出发点，对个人所得税对收入分配的调节作用这一问题，进行探讨与论证，深入发掘现象背后的本质原因，以期政府决策提供具有现实意义的建议。

二、主要概念

在本文的研究中，需要对相关的数据进行分析，分析时需要界定相关概念，统一口径，以得到相关数据，下面仅澄清几个关键概念。

个人所得税，是调整征税机关与自然人（居民、非居民人）之间在个人所得税的征纳与管理过程中所发生的社会关系的法律规范的总称。凡在中国境内有住所，或者无住所而在中国境内居住满一年的个人，从中国境内和境外取得所得的，以及在中国境内无住所又不居住或者无住所而在境内居住不满一年的个人，从中国境内取得所得的，均为个人所得税的纳税人。我国的个人所得税实行分类征收，各项所得适用于不同税率和扣除标准的方法。个人所得税在很多国家都是政府调节收入分配差距的重要的财政手段。

个人收入，是一个国家一年内个人全年得到的全部收入，是个人从各种途径所获得的收入的总和，包括工资、租金收入、股利股息及社会福利等所收取得来的收入。我国个人所得税法规定，对 11 类收入征收个人所得税。

个人可支配收入，是个人收入扣除向政府缴纳的所得税、遗产税和赠与税、不动产税、人头税、汽车使用税以及交给政府的非商业性费用等（统称非税支付）以后的余额。通俗的讲，可支配收入就是拿到手的收入。工资收入需要扣除基本养老保险、基本医疗保险、失业保险、公积金、个人所得税等，扣除它们后拿到手上的钱才是真正能够任由支配、具有现实购买力的收入。

第一章 关于个人所得税的作用定位的文献综述

一、个人所得税的作用的定位

一般认为,个人所得税有双重功能:一是组织财政收入,二是调节个人收入分配。个人所得税的双重功能不会平行发生,所以在制定个人所得税法时,首先要对个人所得税的主要功能进行定位。因为税制的定位目标是税制设计的前提和依据,从不同的定位目标出发,必然会设计出不同的税收制度。对个人所得税的调节职能的研究一直以来都是经济学家研究的重点。从西方学者的研究过程来看大致可以分为三个阶段:

一是以效率准则为核心来研究个人所得税调节功能的阶段,代表人物是古典经济学派的亚当·斯密^①和李嘉图^②。他们认为,税收是阻碍经济增长的因素,所以不应该设定过高的税收。

二是以公平准则为核心来研究个人所得税调节功能的阶段,代表人物是瓦格纳、谢夫勒及后来的马歇尔、道尔顿等。他们主张所得税应具有调节分配促进公平的功能,并设计了累进所得税制来实现这一功能。但是这个时期对个人所得税调节功能的研究范围还是比较窄,只关注单一的收入分配上的公平分配作用。

20世纪30年代,凯恩斯^③提出了以所得税为主体税种的概念,在分析个人所得税的调节功能时,将公平分配和稳定经济联系在一起他认为,税收的意义不仅仅在于筹措财政收入,同时也可以通过它对消费倾向的影响来干预经济调节分配。

萨缪尔森^④更指出所得税制度是经济中最有力和敏锐的“内在稳定器”。当实行超额累进所得税制时,税负水平会随着经济周期的变化自行调整,对经济运行具有自动稳定的功能。

三是从20世纪80年代开始的西方学者对所得税研究的新动向也就是他们再次把所得税调节功能的基点偏移 to 效率准则上。他们提出了许多以效率为基础的

^①亚当·斯密:《国富论》,郭大力、王亚南译,北京:商务印书馆,1981年。

^②大卫·李嘉图:《政治经济学及赋税原理》,郭大力、王亚南译,北京:商务印书馆,1962年。

^③凯恩斯:《就业利息和货币通论》,徐毓扔译,北京:商务印书馆,1997年。

^④保罗·萨缪尔森,威廉·诺德豪斯:《经济学》(第17版),萧琛主译,北京:人民邮电出版社,2004年。

税制优化理论,其中包括著名的统一税,即用消费税替代所得税的观点。与此同时西方国家普遍经历了一场以降低所得税税率减少级距和简化税制为主要内容的税制改革。

综上所述,西方学者对个人所得税调节功能的理论观点经历了从以效率为主要准则到以公平为主要准则,再到以效率为主要准则的轨迹。这也反映了个人所得税在不同时期,由于其在税制中的地位、制度完善性、征管手段与条件的完备性、观念与法制的成熟性等的差异,学术界对个人个人所得税的研究在不同时期的侧重点有所不同。

国内学者对个人所得税的研究,相对起步较晚。由于我国个人所得税制度建立的较晚,建国后人民收入长期未达到起征点,国内的个人所得税开征较晚。国内学者的研究也偏重于与西方国家的制度进行比较,强调组织收入和征管稽查。针对个人所得税目标的定位,也始终没有达成统一的意见。

一种观点认为,个人所得税的目标应该定位在组织财政收入方面。王文鼎、岳树民^①认为:组织财政收入是税收的基本功能;如果把个人所得税的目标定位在调节高收入方面,必然要实行高累进税率,这样会损害经济效率,同时增大偷逃税的欲望和征收管理的难度;而且个人所得税对高收入阶层的隐蔽收入、灰色收入本来就缺乏调节力度;把个人所得税定位在组织财政收入方面,实行低税率、宽税基,可以减低征管难度,同时增加的财政收入能够通过二次分配对收入进行调节。

刘尚希和应亚珍^②认为组织收入是税收的基本功能,这是任何税种的共性,个人所得税也不例外。个人所得税应该把组织收入的功能放在第一位,把调节功能放在第二位,或者说,是先有收入功能,然后才有调节功能。因为只有税收规模达到一定程度,才能对收入分配的格局进行有效调节。如果一出现问题,就设计一个税种去进行调节,就夸大了税收的调节功能,也会造成制度的混乱。

另一种观点则认为,个人所得税的目标应该定位在调节收入分配这一方面。杨斌^③通过分析中国具体国情,认为社会主义初级阶段,大多数人没有能力缴纳个人所得税;在农村还存在大量实物经济,在城市由于长期实行低工资高福利政

^①参见王文鼎、岳树民《从基本国情出发改革完善个人所得税》,载《税务研究》1999年第10期

^②参见刘尚希、应亚珍,《个人所得税制:功能定位与税制设计》载《税务研究》2003年第6期

^③参见杨斌《完善个人所得税制的两个核心问题》载《税务研究》1999年第10期

策,以及近年来出现的个人收入多渠道、隐蔽性强的趋势个人的收入,还不能完全通过货币或货币工资加以衡量,导致个人所得税难以征管且运行结果极不公平;社会主义初级阶段民主和法制建设还不健全,普遍的守法意识还未形成,个人所得税的推行必然与严重的偷逃税相伴随;西方国家在个人所得税推行中出现了巨大的效率损失,所以我国不应该把个人所得税作为主体税种,而仅作为调节高收入的手段。杨斌所分析的 1999 年的中国国情,和现在有很大的差异,但是我国居民收入的隐蔽化程度并没有随着改革开放的进行而得到缓解,实物经济也依然大量存在。

刘丽坚^①通过研究我国个人所得税的发展过程,以及基于我国收入差距拉大并逐渐扩大的现实,论证了在当今以及后一段时期内,我国个人所得税“以调节收入分配为主体、兼顾筹集财政收入”的职能定位。

吴小海^②则认为,以上两种定位都有其合理性,但两种定位的依据又都不充分。综合我国的国情,个人所得税制度的制定应该以协调组织财政税收的和调节收入分配为双重目标。

二、个人所得税对收入分配调节的衡量

(一) 库兹涅茨的“倒 U 理论”

美国经济学家库兹涅茨在 1955 年发表的《经济增长与收入不均等》等著名论文中,基于对美、英、德等发达国家的历史数据的分析,探讨了经济增长过程中个人收入差距的长期变动趋势,提出并论证了著名的收入分配差距倒 U 理论,即在经济发展过程中,收入分配差距的长期变化轨迹是在经济发展的低级阶段上升,在经济发展的高级阶段转而下降,呈倒 U 型变化。库兹涅茨的倒 U 理论虽然也不断收到质疑和挑战,但也得到世界各地一些经济学家的验证和补充,包括 B·克拉维斯、I·阿德尔曼、C·莫里斯、F·鲍克特等,该理论所阐明的是私有制国家在其经济发展过程中的收入分配差距变化规律。当然,库兹涅茨也并不认为收入差距会无条件的随着经济的发展而下降,而是在一定的经济、政治、社会和人口的条件发生的,比如人均国民总产值达到 1000 美元,非农业人口比重

^①参见刘丽坚,《论我国个人所得税的职能及下一步改革设想》载税务研究 2006 年第 8 期

^②参见吴小海,《我国个人所得税制的目标定位及政策设计》载税务研究 2001 年第 9 期

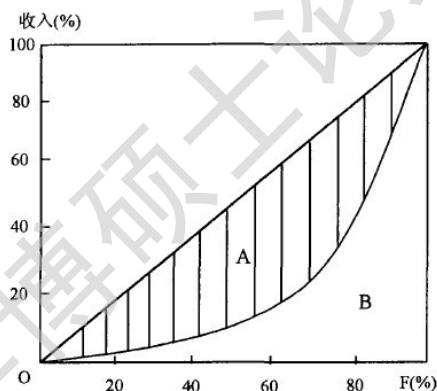
达到 60%–70%。

我国学者陈宗胜^①也提出并证明了公有制国家在经济发展过程中的收入分配差距倒 U 假说，即“阶梯形倒 U 曲线变异理论”，指出了收入分配差距在公有制国家经济发展的初级阶段上升，在较高级阶段转而下降的必然现象，并指出，我国已经处于拐点阶段。但是，直至今日，我国的非农人口也未达到 60%，收入差距过大的现状依然严峻。

（二）洛伦兹曲线和基尼系数

洛伦兹曲线是美国统计学家洛伦兹提出的，它表明的是收入所得者的百分比与所得收入的百分比之间的关系。基尼系数是国际经济学界最为通行的衡量指标，它是建立在洛伦兹曲线基础之上的收入分配差距衡量指标。

图 1:洛伦兹曲线



如图，纵、横轴分别表示收入百分比和人口百分比，直线 OE 是绝对不平等线，折线 OFE 是绝对不平等线，曲线 OE 便为洛伦兹曲线。洛伦兹曲线表示在某一年度，占总人口一定百分比的人所得到的收入在总收入中所占的百分比，它反映了一个国家的收入分配状况。在多数情况下，洛伦兹曲线居于绝对平等线与绝对不平等线之间，与绝对平等线越接近表示收入分配越平等；与绝对不平等线越接近则表示收入分配越不平等。显然，采用洛伦兹曲线衡量收入分配状况只能是粗略的，因此洛伦兹又提出了一个更能精确衡量的指标，即基尼系数。直线 OE 与曲线 OE 所围成的阴影部分面积与三角形 OEF 的面积之比，就是基尼系数。如果每个人的收入完全相同，说明绝对平均分配，此时基尼系数为 0；如果所有的收入集中在某一个人，说明收入分配绝对不公平，此时基尼系数为 1。一般情

^①参见陈宗胜，《收入分配及发展经济学的其它主题》，天津社会科学出版社，2001 年

况下,基尼系数介于0和1之间,数值越小,表明收入分配越公平;反之,则越不公平。

衡量收入差别的指标还有库兹涅茨指数(最富有的20%的人口的收入份额)、大岛指数(最高与最低两个20%人口阶层的比较)、阿鲁瓦利亚指数(40%最贫穷人口的收入份额)等;即使同一指标也有不同方法和不同资料的区别。各种指标和方法的特点这里姑且不论。严格说来,依据不同指标和方法的研究之间是不能进行直接比较的。但不同指标的运用,也避免了单一指标的片面性。虽然基尼系数的计算有多种方法,但是较多被采用的指标,本文也将选取这一指标进行衡量。

三、个人所得税的对调节收入分配作用的实证研究

国内外也有很多学者从税收的角度对收入分配问题进行了实证的分析研究。

Richard M·Bird 和 Eric M·Zolt^①研究发现在多数发展中国家中,个人所得税对于减轻不平等作用很小,这主要是因为在这些国家中个人所得税累进度不高,而且所得税制度也没有被广泛贯彻下去。所以政府必须更好的运用其支出政策来帮助穷人,并可以考虑其他税收配套政策来减轻不平等程度。这一点和我国的现状有相似之处。

Zeljko Bogetit 和 Fareed Hassan^②利用保加利亚家庭收入、支出以及税收的调查数据分析了所得税对家庭收入的影响。他们发现城镇居民负担的税收比例要高于农村,这样所得税使农村和城镇以及全国的收入不平等程度有显著的下降,也就是说,所得税显著调节了全国的收入分配差距。在我国,农村居民缴纳的个人所得税数量是相当少的,主要由城镇居民缴纳个人所得税,也就是说城镇居民的税负高于农村。

胡鞍钢^③针对我国高低收入户收入差距过大的现实,通过对数据的比较研究,发现于我国存在大量的税收流失,使得个人所得税没有发挥调节作用。私营和个体经济中一部分人成为高收入阶层,逃税现象相当普遍,实际征收的税率相当低下,税收贡献低于经济贡献,并没有起到对高收入者依法征税,调节贫富差距的作

^① Richard M·Bird&Eric M·Zolt, Redistribution via Taxation:The Limited Role of the Personal Income Tax in Developing countries Working Paper, 0508,2005·

^② Zeljko Bogetit and Fareed Hassan, Distribution of Income and Income Tax Burden in Bulgaria-Policy Research Working Paper,1995,p·1142·

^③ 胡鞍钢,《加强对高收入者个人所得税征收调节居民贫富收入差距》,《财政研究》2002第2期。

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库